

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

---

---

**1. Información general**

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA.** Es una empresa de responsabilidad Limitada, radicada en el Ecuador, con domicilio ubicado en la ciudad de Quito Sector LA MARISCAL, en la calle FOCH E7-81 Y DIEGO DE ALMAGRO EDIF.MARISCAL FOCH. Su actividad principal es la **ACTIVIDADES DE AGENCIAS DE VIAJE**

**2. Bases de elaboración y políticas contables**

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de acuerdo con la Norma Internacional de Información Financiera NIIF emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y Están presentados en dólares de Estados Unidos de América.

Reconocimiento de ingresos de actividades ordinarias

Los ingresos de actividades ordinarias procedentes de la prestación de servicios, se reconocen cuando se entrega el servicio a plena satisfacción.

Los ingresos de actividades ordinarias se miden al valor razonable de la contraprestación recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados con la venta cobrados por cuenta del servicio de rentas internas SRI

Impuesto a las ganancias

El gasto por impuestos a las ganancias representa la suma del impuesto corriente por pagar y del impuesto diferido.

El impuesto corriente por pagar está basado en la ganancia fiscal del año.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método de lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas:

<b>ACTIVO</b>	<b>ANOS DE VIDA ÚTIL</b>	<b>PORCENTAJE DE DEPRECIACIÓN</b>
<b>Edificios</b>	<b>20</b>	<b>5 %</b>
<b>Equipo de Computo</b>	<b>3</b>	<b>33 %</b>
<b>Vehiculos</b>	<b>5</b>	<b>20 %</b>
<b>Maquinarias y Muebles y Enseres</b>	<b>10</b>	<b>10%</b>

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

---

---

*Si existe algún indicio de que se ha producido un cambio significativo en la tasa de Depreciación, vida útil o valor residual de un activo, se revisa la depreciación de ese activo de forma prospectiva para reflejar las nuevas expectativas.*

*Deudores comerciales y otras cuentas por cobrar*

*La mayoría de las ventas se realizan con condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Cuando el crédito se amplía más allá de las condiciones de crédito normales, las cuentas por cobrar se miden al costo amortizado utilizando el método de interés efectivo. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de los deudores comerciales y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si es así, se reconoce inmediatamente en resultados una pérdida por deterioro del valor.*

*Acreedores comerciales*

*Los acreedores comerciales son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de acreedores comerciales denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (u.m.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa. Las ganancias o pérdidas por cambio de moneda extranjera se incluyen en otros gastos o en otros ingresos.*

*Sobregiros y préstamos bancarios*

*Los gastos por intereses se reconocen sobre la base del método del interés efectivo y se incluyen en los costos financieros.*

*Beneficios a los empleados - pagos por largos periodos de servicio*

*El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. Todo el personal de la plantilla, está cubierto por provisiones actuariales realizadas cada año o cuando existan indicios de modificaciones importantes a la toma de decisiones.*

**3. Bases de presentación**

*Los estados financieros adjuntos y sus registros contables son preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), que comprenden:*

- *Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*
- *Normas Internacionales de Contabilidad (NIC).*

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

➤ Interpretaciones emitidas por el comité de Interpretaciones de Normas Internacionales de Información Financiera (CINIIF).

Para TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA los estados financieros al 31 de diciembre del 2015, son preparados de conformidad con la técnica contable general (NIIF), siguiendo los procedimientos técnicos establecidos en las 35 secciones de NIIF, en la preparación de los estados financieros.

**a) Declaración de Cumplimiento**

Los estados financieros adjuntos han sido preparados de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) en cumplimiento de lo establecido en Resolución de Superintendencia de Compañías No.SC.G.ICI.CPAIFRS.11.03 del 15 de marzo del 2011, publicada en el Registro Oficial No.419 del 4 de abril del 2011, la que requiere la presentación de estados financieros separados a los accionistas y organismos de control. Los estados financieros consolidados de la Compañía y sus subsidiarias se presentan por separado.

**b) Bases de Medición**

Los estados financieros separados han sido preparados sobre la base del principio del costo histórico.

**c) Moneda Funcional y de Presentación**

La Compañía, ha determinado que el dólar de los Estados Unidos de América representa su moneda de medición y funcional.

**4. Dentro de las cuentas reveladas tenemos**

**Ingresos actividades ordinarias:**

VENTAS AGENCIA DE VIAJES	(647,759.64)
COMISIONES AEREOLINEAS	(89,284.47)
OTROS INGRESOS	(6,302.85)
EMSIVO	(32,587.57)
VENTAS AL EXTERIOR	(32,587.57)
RECEPTIVO	(362,981.78)
VENTAS ECUADOR	(40,027.48)
VENTAS GALAPAGOS	(322,954.30)
VTA FEE DE EMISION	(36,821.58)
VTA DE TKTS AEREOS	(119,781.39)

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

**Costo de venta:**

COSTOS OPERATIVOS AGENCIA	258.705.32
COSTOS OPERATIVOS AGENCIA	258.705.32
COSTO TKTS AEREOS	119,781.39
COSTO COMISIONES AGENCIAS	13,986.13
COSTO OTRAS AGENCIAS	20

**Gastos**

GASTOS	90.134.98
SERVICIOS PAGADOS A TERCEROS	15.367.88
MANTENIMIENTO Y REPARAC. DE ACTIVOS	11.487.87
SERVICIOS PUBLICOS	2.396.47
GASTOS DE VIAJES Y MOVILIZACION	20,961.05
IMPUESTOS Y MULTAS	3,337.55
GASTOS LEGALES	109,6
SUSCRIPCIONES Y APORTACIONES	31,792.89
MATERIALES Y SUMINISTROS	2,737.33
GASTOS VARIOS	1,944.34

**Gastos financieros**

GASTOS FINANCIEROS	2.025.78
BANCOS NACIONALES	1,715.70
BANCOS INTERNACIONALES	310,08

**Otros gastos**

GASTOS NO DEDUCIBLES	6.696.86
Gastos no deducibles cancelacion cruceros	5,369.57
Gastos no Deducibles Varios	1,327.29
OTROS INGRESOS	(82.56)
OTROS EGRESOS	(0.70)

**Resultados antes de impuestos**

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

<b>RESULTADO DEL EJERCICIO ANTES DE PARTICIPACION TRAB. E IMPTO A LA RENTA</b>		\$ 91.167,01
participacion trabajadores	\$	-
<b>RESULTADO DEL EJERCICIO antes de impuestos (IR)</b>		\$ 91.167,01
impuesto a la renta	\$	-
<b>GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO</b>		\$ 91.167,01
<b>GANANCIA (PERDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS</b>		\$ 91.167,01
<b>GANANCIAS (PERDIDA) NETA DEL PERIODO</b>		\$ 91.167,01
<b>RESULTADO INTEGRAL TOTAL DEL AÑO</b>		\$ 91.167,01
DIFER. FOR ACTIVOS DIF	\$	-

*El impuesto a las ganancias se calcula al 22% de la ganancia evaluable estimada para el año 2015, que se reconocen en la medición de la ganancia antes del pago del 15% de trabajadores y la suma de los gastos no deducible fiscalmente, determinando el impuesto causado.*

*El gasto por impuesto a la renta está compuesto por el impuesto corriente y el impuesto diferido. El impuesto a la renta corriente y diferido es reconocido en resultados, excepto que se relacione con partidas reconocidas en otros resultados integrales o directamente en el patrimonio, en cuyo caso el monto de impuesto relacionado es reconocido en otros resultados integrales o en el patrimonio, respectivamente.*

**Efectivo y equivalentes del efectivo**

ACTIVO DISPONIBLE	293.704.95
CAJA	180
BANCOS LOCALES	69.985.33
BANCOS DEL EXTERIOR	223.539.62

**Activos Financieros**

CUENTAS Y DCTOS POR COBRAR	185.399.61
CLIENTES NACIONALES	183.528.04
PROVISIONES VARIAS	(3.330.03)
CUENTAS POR COBRAR EMPLEADOS	399,16

*La cartera sobre los clientes que se liquidaran al siguiente año es revelado como instrumentos financieros básicos, esta cartera no tiene riesgo de cobro por lo que se aplica su provisión que es del 1% permitido por SRI por incobrabilidad*

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

---

**Impuestos corrientes:**

OBLIGACIONES FISCALES	4.104.09
-----------------------	----------

**PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO**

ACTIVOS FIJOS	14.241.53
MUEBLES Y ENSERES	9.940.00
EQUIPOS DE OFICINA	570,53
EQUIPOS DE COMPUTACION	3.731.00

**Obligaciones con instituciones Financieras**

PRESTAMOS Y SOBREGIROS	(2.284.41)
SOBREGIROS	(2.284.41)

**Cuentas por pagar**

DOCUMENTOS Y CUENTAS POR PAGAR	(401.606.35)
CUENTAS POR PAGAR ACCIONISTAS	(15.164.43)
CUENTAS POR PAGAR CIAS RELACIONADAS	(1.253.97)
ANTICIPO DE CLIENTES NACIONALES	(171.744.42)
ANTICIPO DE CLIENTES INTERNACIONALES	(175.003.23)
PROVEEDORES POR PAGAR	(38.440.30)

**Otros cuentas por pagar y obligaciones**

OTRAS CUENTAS POR PAGAR	(3.159.83)
RETENCIONES EN NOMINA	(2.571.97)
OBLIGACIONES FISCALES	(525.38)
RENTENCIONES DEL IVA	(62.48)
OBLIGACIONES PATRONALES	(3.119.53)
OBLIGACIONES PATRONALES A	(3.119.53)

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

**Patrimonio**

CAPITAL	( 2.000.00 )
Capital Social	( 2.000.00 )
RESERVA LEGAL	( 6.738.08 )
Reserva Legal	( 6.738.08 )

**Resultados**

Resultados Periodo 2015	( 91.167.01 )
-------------------------	---------------

**8. PARTICIPACIÓN TRABAJADORES**

RESULTADO DE UTILIDAD		91.167,01
UTILIDAD TRABAJADORES	15%	13.675,05

*Es obligación dentro de la conciliación tributaria revelar los valores a pagar por 15% Participación Trabajadores al 31 de Diciembre del 2015, el valor es de 13.675,05 USD*

**9. IMPUESTO A LA RENTA**

*El impuesto a la renta se carga a los resultados del año por el método del impuesto por pagar. La provisión para el impuesto a la renta por el año terminado el 31 de diciembre de 2015, ha sido calculada aplicando las tasa del 22%.*

SALDO NETO DESPUES DE UTILIDADES		
( + ) GASTOS NO DEDUCIBLES		6.696,86
Gastos no Deducibles		
UTILIDAD GRAVABLE		
IMPTO. A LA RENTA	22%	18.521,54

**TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA**  
**Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros**  
**Para el año que termina el 31 de Diciembre de 2015**

---

---

**10. CAPITAL SOCIAL**

Al 31 de diciembre del 2015, el capital social de **TIP TOP TRAVEL AGENCIA DE VIAJES CIA LTDA** está integrado por \$ 2.000, 00 USD

**11. RESERVA LEGAL**

La Ley de Compañías del Ecuador requiere que por lo menos el 10% de su utilidad líquida anual sea apropiada como reserva legal, hasta que esta alcance como mínimo el 50% del capital suscrito y pagado. Esta reserva no puede ser distribuida a los accionistas, excepto en caso de liquidación de la Compañía, pero puede ser utilizada para absorber pérdidas futuras o para aumentar el capital.

**12. RESULTADOS ACUMULADOS**

Para este año la compañía cuenta con Una utilidad de Usd 91.167,01 antes de impuestos y trabajadores.

**13. EVENTOS SUBSECUENTES**

Entre el 31 de Diciembre de 2015 y la fecha de preparación de este informe 12 de Abril de 2016 no se han producido eventos que en opinión de la administración de la Compañía pudieran tener un efecto importante sobre los estados financieros.



**ROSA BARRERA**  
**CONTADOR**

---

---